

2019 年注册会计师《会计》考后回忆试题及参考答案

一、单项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 甲公司是上市公司，经过股东大会批准，向其子公司（乙公司）的高级管理人员授予其自身的股票期权。对于上述股份支付方式，在甲公司和乙公司的个别财务报表中，正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 均以权益结算股份支付确认
- B. 均以现金结算股份支付确认
- C. 甲公司以权益结算股份支付确认，乙公司以现金结算股份支付确认
- D. 甲公司以现金结算股份支付确认，乙公司以权益结算股份支付确认

【参考答案】A

【答案解析】结算企业以其本身权益工具结算的，应当将股份支付交易作为权益结算的股份处理，接受服务企业没有结算义务，应当作为权益结算的股份支付，因此，选项 A 正确。

【点评】本题考核“集团内涉及不同企业股份支付交易的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年注册会计师《会计》辅导中均有体现：郭建华老师【高效取证班】基础学习第 12 章第 5 讲，强化提分第 12 章第 2、3 讲；冲刺串讲第 6 讲；刘国峰老师【超值精品班】教材精讲第 12 章第 5 讲，习题精讲第 12 章第 1、2 讲，考点串讲第十章～第十二章合并讲解第 1 讲，【高效取证班】高频考点第 12 章第 3 讲；高志谦老师【高效取证班】基础学习第 12 章第 4 讲；王艳龙老师【超值精品班】教材精讲第 12 章第 6 讲；魏红元老师【高效取证班】基础学习第 12 章第 3 讲；杨竞超老师【超值精品班】教材精讲第 12 章第 3 讲；李景辉老师【超值精品班】教材精讲第 12 章第 3 讲；考试中心开通的模拟试卷（二）综合题第 2 题；预测试卷（二）多选题第 3 题；【VIP】绝密预测卷（二）多选第 2 题；【VIP】逐章精讲“第十二章 股份支付（一）”课后作业单选第 1 题；【VIP】逐章精讲 2019 年 5 月 31 日【例题·综合题（节选）】（2016 年）；李小薇老师【私教直播班】精读精讲第十一讲股份支付知识点五；刘国峰老师 2019 年注会会计《经典题解》第 201 页的单选题第 2 题和第 204 页的多选题第 6 题；郭建华老师 2019 年注会会计《应试指南》第 274 页多选题第 9 题。

郭建华老师基础学习第 12 章第 5 讲：

第06讲 企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理 (★★)

(一) 结算企业(母公司)以本身权益工具结算, 结算企业是接受服务企业(子公司)的投资者

结算企业为母公司(个别报表)	接受服务为子公司(个别报表)
借: 长期股权投资 贷: 资本公积 ✓	借: 管理费用 贷: 资本公积 ✓
注: 按照权益结算的股份支付进行会计处理	注: 按照权益结算的股份支付进行会计处理
合并报表: 借: 资本公积(子公司) 贷: 长期股权投资(母公司) 注: 按照权益结算的股份支付进行会计处理	

02:04 / 29:45

刘国峰老师教材精讲第12章第5讲:

第06讲 集团股份支付的处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

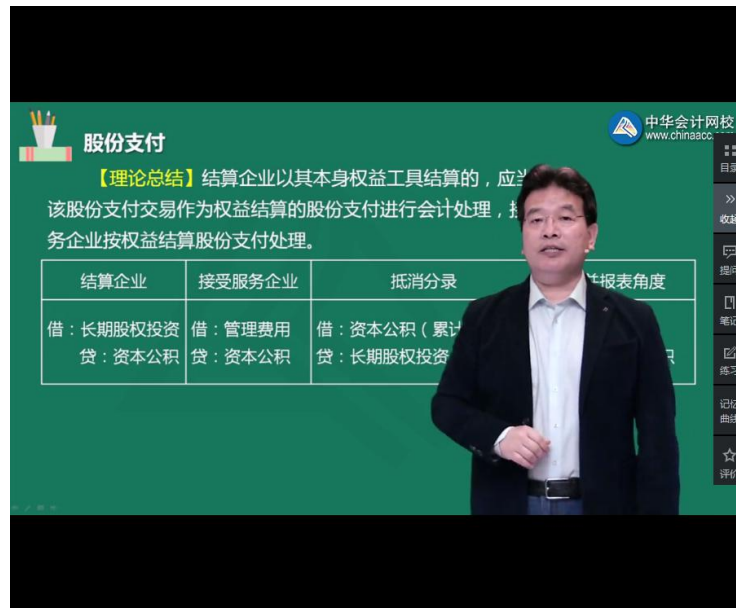
◆知识点: 集团股份支付的处理 (★★★)

(一) 结算企业以本身权益工具结算, 接受服务的企业没有结算义务, 结算企业是接受服务企业的投资者。 (A → B)

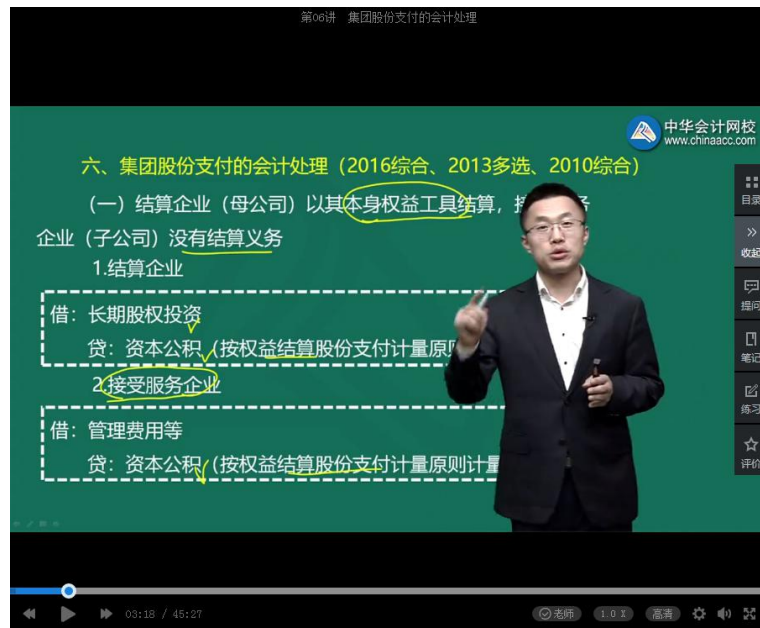
结算企业(权益结算)	接受服务企业(权益结算)
借: 长期股权投资 贷: 资本公积	借: 管理费用等 贷: 资本公积
(合并报表: 抵销母公司长期股权投资和子公司资本公积) 借: 资本公积(子公司) 贷: 长期股权投资(母公司)	

01:21 / 30:50

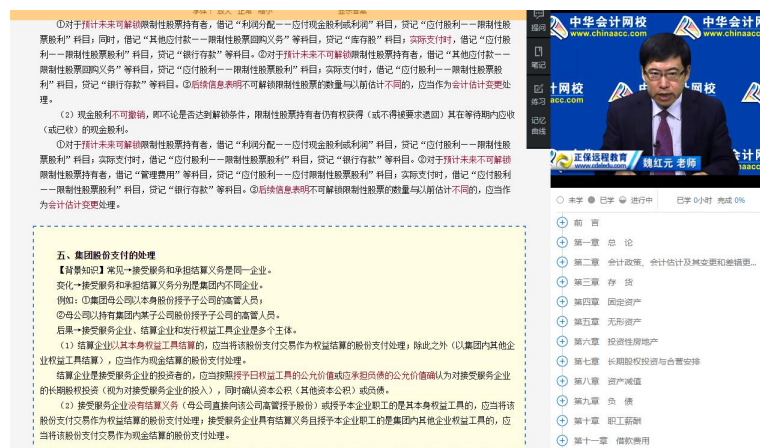
高志谦老师基础学习第12章第4讲:



王艳龙老师教材精讲第12章第6讲：



魏红元老师基础学习第12章第3讲：



杨竞超老师教材精讲第 12 章第 3 讲：

第03讲 授予限制性股票的股权激励计划和集团内股份支付的处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

第十二章 股份支付

【考点】集团股份支付的处理★★

结算企业	1. 以其本身权益工具结算——权益结算的股份支付 2. 除1以外——现金结算的股份支付 3. 会计处理，如果结算企业是接受服务企业的投资者： 借：长期股权投资 贷：资本公积——其他资本公积（权益结算） 或应付职工薪酬（现金结算）
接受服务企业	1. 没有结算义务或者没有结算义务但授予本企业职工的其自身的权益工具——权益结算的股份支付 2. 有结算义务且授予的是其他企业的权益工具——现金结算的股份支付 3. 会计处理： 借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积（权益结算） 或应付职工薪酬（现金结算）

23:57 / 38:06

李景辉老师教材精讲第 12 章第 3 讲：

第03讲 股份支付的处理

中华会计网校
www.chinaacc.com

知识点：股份支付的确认和计量

五、集团股份支付的处理

会计主体	结算情况	会计处理原则	会计处理特点
结算企业 (用什么结算)	以其自身权益工具结算的	权益结算的股份支付处理	结算企业是接受服务股东的： 借：长期股权投资 贷：资本公积——其他资本公积（或）应付职工薪酬（现金结算）
	以同一企业集团内其他企业的权益工具结算的	现金结算的股份支付处理	

35:01 / 47:23

2. 20×9 年 1 月 1 日，甲公司以非同一控制下企业合并的方式购买了乙公司 60% 的股权，支付价款 1800 万元。在购买日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 2300 万元，公允价值为 2500 万元，没有负债和或有负债。20×9 年 12 月 31 日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 2500 万元，按照购买日的公允价值持续计算的金额为 2600 万元，没有负债和或有负债。甲公司认定乙公司的所有资产为一个资产组，确定资产组在 20×9 年 12 月 31 日的可收回金额为 2700 万元，经评估，甲公司判断乙公司资产组不存在减值迹象。不考虑其他因素，甲公

司在 20×9 年合并利润表中应当列报的资产减值损失金额是（ ）。

- A. 200 万元
- B. 240 万元
- C. 400 万元
- D. 0

【参考答案】B

【答案解析】合并商誉=1800-2500×60%=300（万元）

包含商誉的资产组账面价值=2600+300/60%=3100（万元）

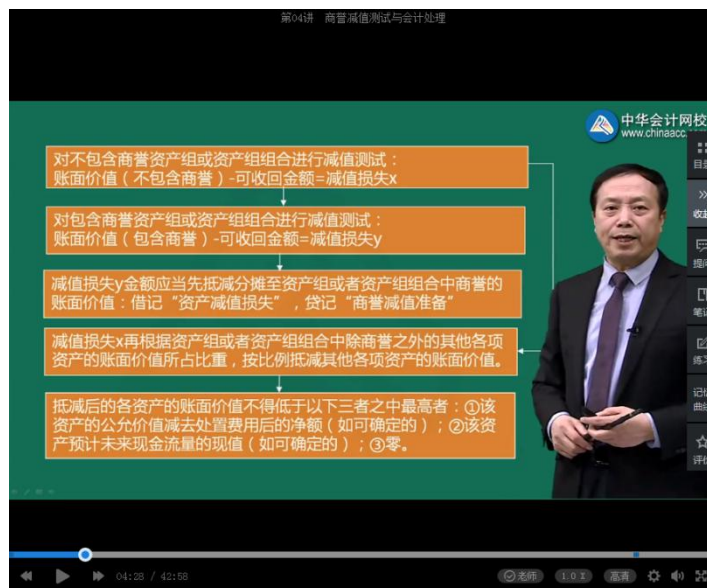
包含商誉的资产组的可收回金额=2700（万元）

所以资产组减值=3100-2700=400（万元）

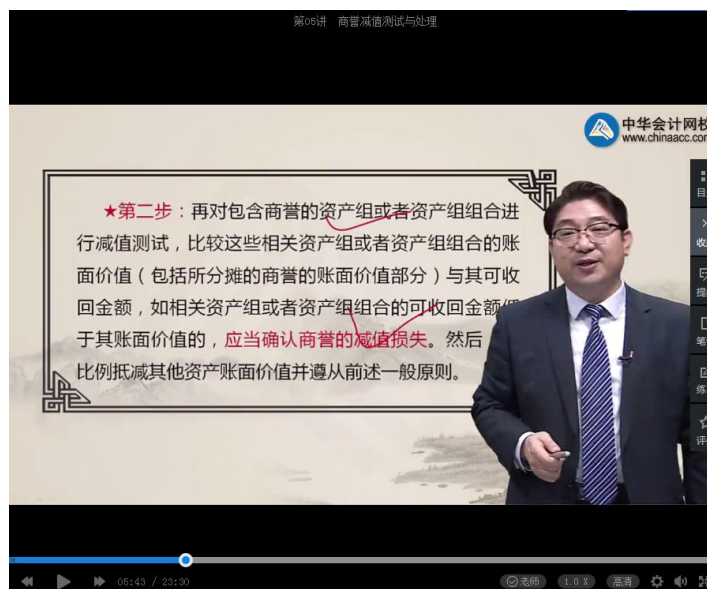
应全部冲减商誉的账面价值，又因为合并报表只反映母公司的商誉，所以合并报表中列示的资产减值损失=400×60%=240（万元）。

【点评】本题考核“商誉减值的测试”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019 年注册会计师《会计》辅导中均有体现：郭建华老师【高效取证班】基础学习第 8 章第 4 讲，强化提分第 8 章第 1、2 讲；冲刺串讲第 5 讲；刘国峰老师【超值精品班】教材精讲第 8 章第 5 讲，习题精讲第 8 章第 1 讲，考点串讲第 7 章～第 9 章合并讲解第 1 讲，【高效取证班】高频考点第 8 章第 4 讲；高志谦老师【高效取证班】基础学习第 8 章第 3 讲；王艳龙老师【超值精品班】教材精讲第 8 章第 4 讲；魏红元老师【高效取证班】基础学习第 8 章第 4 讲；杨竞超老师【超值精品班】教材精讲第 8 章第 3 讲；李景辉老师【超值精品班】教材精讲第 8 章第 3 讲；考试中心开通的模拟试题（三）单选题第 6 题；预测试题（一）综合题第 1 题；【VIP】绝密预测卷（一）多选第 6 题；【VIP】模拟试卷二综合题第 1 题；【VIP】魔法训练营第一次课后作业单选第 24 题、多选题第 7 题、计算分析题第 5 题；【VIP】逐章精讲“第八章资产减值”课后作业单选第 10 题；李小薇老师【私教直播班】精读精讲第七讲资产减值知识点五；李小薇老师【私教直播班】习题密训第六讲资产的各项核算；刘国峰老师 2019 年注会会计《经典题解》第 140 页的单选题第 2 题。

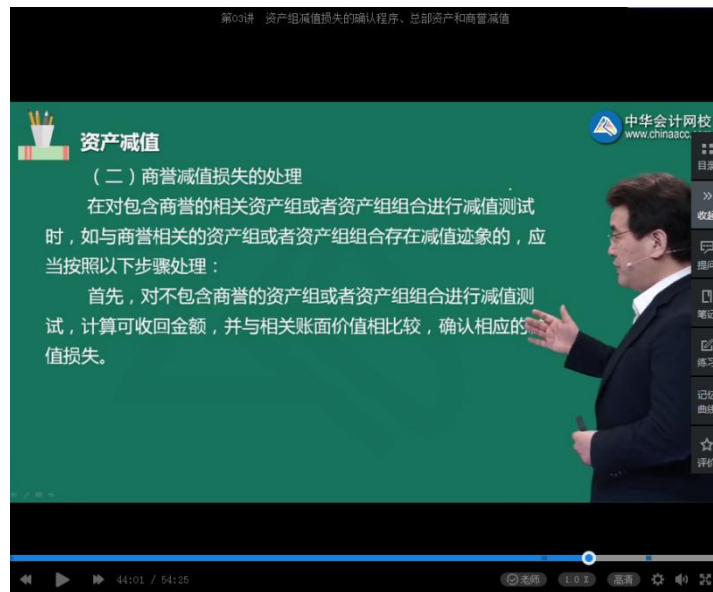
郭建华老师基础学习第 8 章第 4 讲



刘国峰老师教材精讲第8章第5讲



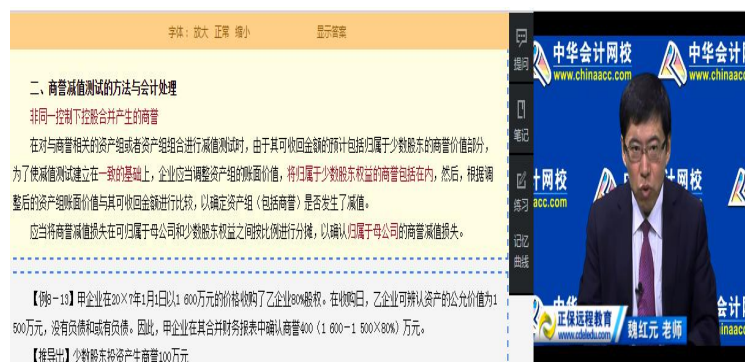
高志谦老师基础学习第8章第3讲



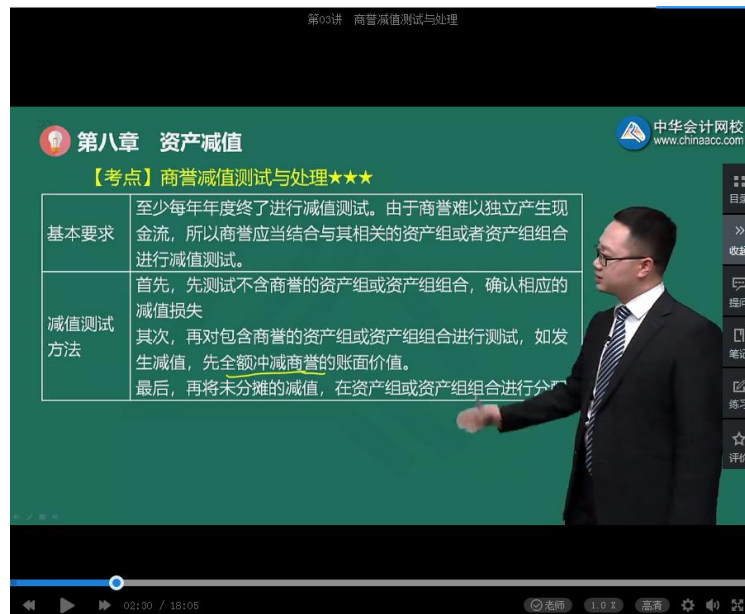
王艳龙老师教材精讲第8章第4讲



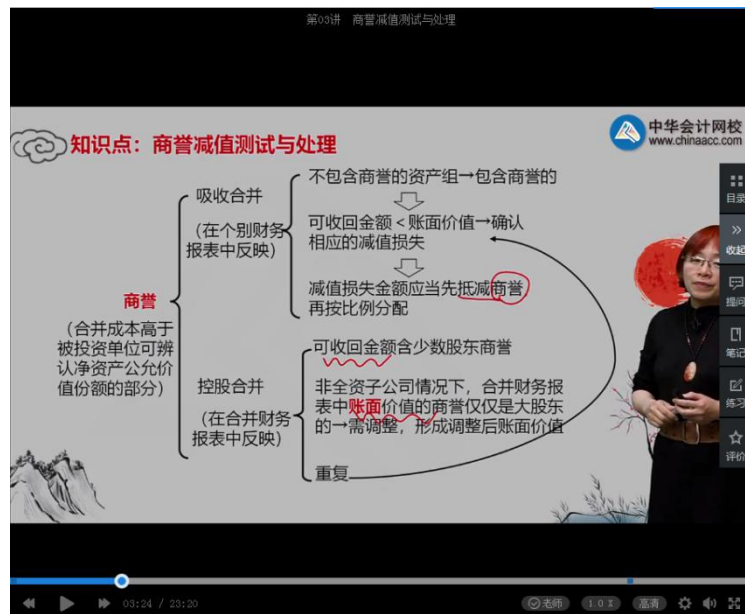
魏红元老师基础学习第8章第4讲



杨竞超老师教材精讲第8章第3讲



李景辉老师教材精讲第8章第3讲



3. 根据我国公司法的规定，上市公司在弥补亏损和提取法定公积金后所余税后利润，按照股份比例分配利润，上市公司以现金分配利润而确认应付股利的时点是（ ）。

- A. 实际分配利润时
- B. 实现利润当年年末
- C. 董事会通过利润分配预案时
- D. 股东大会批准利润分配方案时

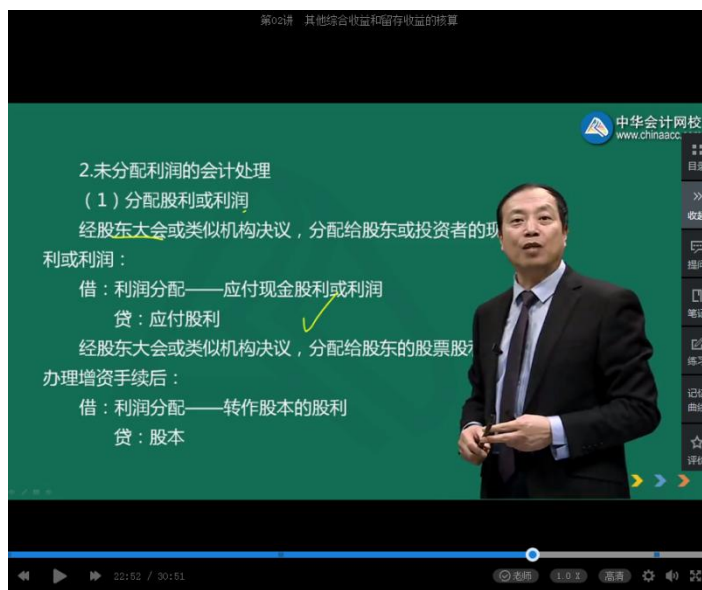
【参考答案】D

【答案解析】企业股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现

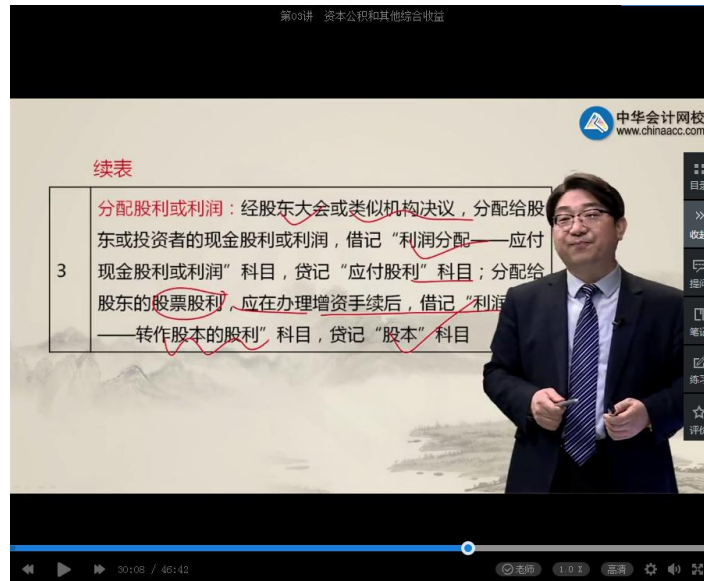
金股利或利润，确认为应付股利；董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不作账务处理。

【点评】本题考核“分配股利或利润的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019年注册会计师《会计》辅导中均有体现：郭建华老师【高效取证班】基础学习第15章第2讲；刘国峰老师【超值精品班】教材精讲第15章第3讲，习题精讲第15章第1讲；高志谦老师【高效取证班】基础学习第15章第1讲；王艳龙老师【超值精品班】教材精讲第15章第3讲；魏红元老师【高效取证班】基础学习第15章第2讲；杨竞超老师【超值精品班】教材精讲第15章第2讲；李景辉老师【超值精品班】教材精讲第15章第1讲；【VIP】逐章精讲2019年5月24日直播课程应付股利知识点详解；【VIP】通关秘钥2019年9月19日直播课程所有者权益知识点详解；李小薇老师【精读精讲】第八讲负债知识点五：（一）。

郭建华老师基础学习第15章第2讲



刘国峰老师教材精讲第15章第3讲



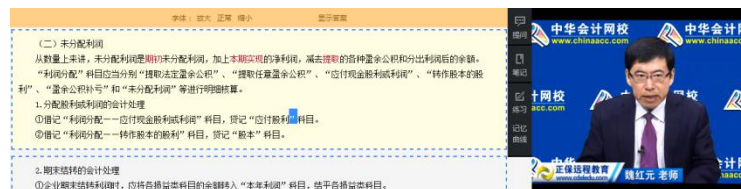
高志谦老师基础学习第 15 章第 2 讲



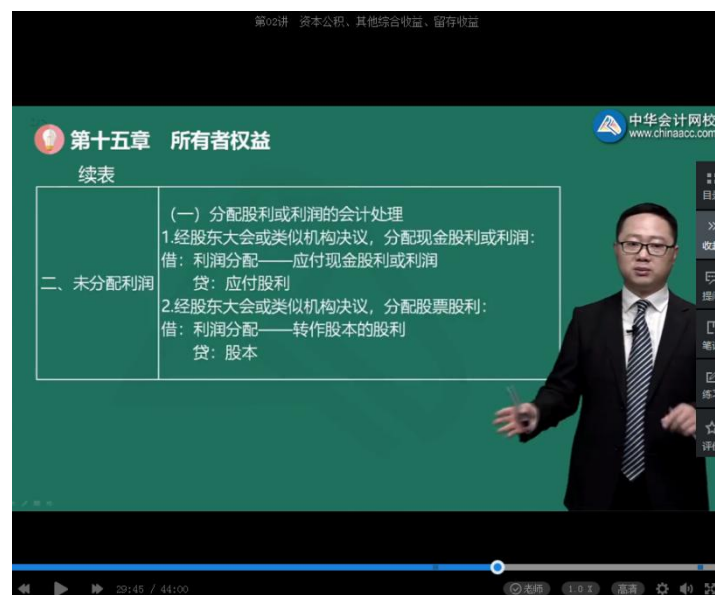
王艳龙老师教材精讲第 15 章第 3 讲



魏红元老师基础学习第 15 章第 2 讲



杨竞超老师教材精讲第 15 章第 2 讲;



二、多项选择题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中，属于民间非营利组织会计要素的有（ ）。

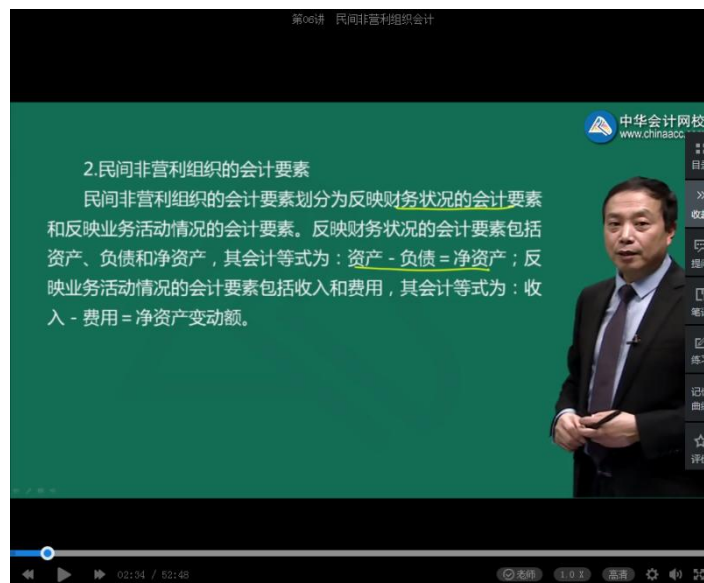
- A. 资产
- B. 费用
- C. 利润
- D. 所有者权益

【参考答案】AB

【答案解析】民间非营利组织的会计要素划分为反映财务状况的会计要素和反映业务活动情况的会计要素：反映财务状况的会计要素包括资产、负债和净资产；反映业务活动情况的会计要素包括收入和费用。

【点评】本题考核“民间非营利组织会计要素”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2019年注册会计师《会计》辅导中均有体现：郭建华老师【高效取证班】基础学习30章第6讲，强化提分第30章第1讲；刘国峰老师【超值精品班】教材精讲第30章第7讲，习题精讲第30章第1讲；高志谦老师【高效取证班】基础学习第30章第3讲；王艳龙老师【超值精品班】教材精讲第30章第5讲；魏红元老师【高效取证班】基础学习第30章第5讲；杨竞超老师【超值精品班】教材精讲第30章第7讲；李景辉老师【超值精品班】教材精讲第30章第5讲；考试中心开通的模拟试题（二）多选题第10题；【VIP】绝密预测卷（三）多选第9题；【VIP】逐章精讲2019年7月20日直播课程民间非营利组织的会计要素；李小薇老师【精读精讲】第三十讲民间非营利组织会计知识点一。

郭建华老师基础学习第30章第6讲



刘国峰老师教材精讲第 30 章第 7 讲

第07讲 民间非营利组织会计

中华会计网校
www.chinaacc.com

会计要素

(一) 反映财务状况的会计要素包括：资产（按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和受托代理资产等），负债（按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等），净资产是指资产减去负债后的余额。净资产应当按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

(二) 反映业务成果的会计要素包括：收入（按照其来源分为收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、销售收入等主要业务活动收入和其他收入等），费用（按照其分为业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等）。

08:34 / 54:59

高志谦老师基础学习第 30 章第 3 讲

第03讲 民间非营利组织的会计概述及特定业务的核算

中华会计网校
www.chinaacc.com

政府及民间非营利组织会计

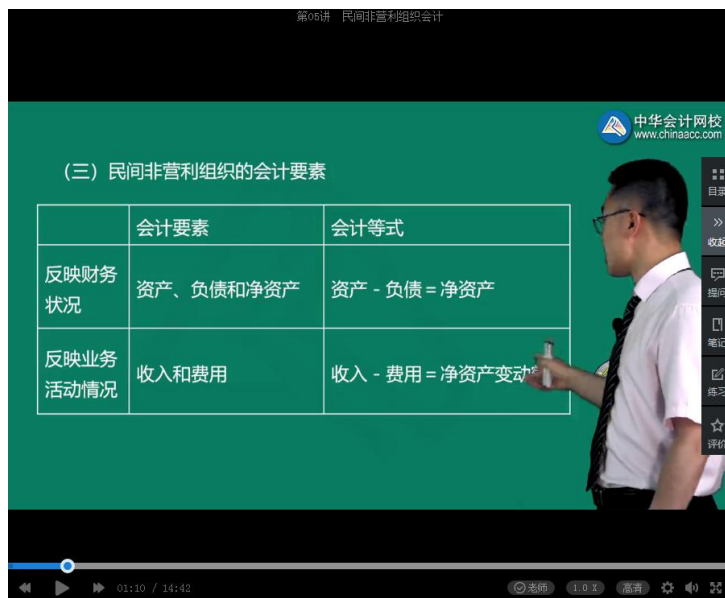
(三) 民间非营利组织的会计要素

1. 反映财务状况的会计要素：资产、负债、净资产；
其关系式为：
$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

2. 反映业务活动情况的会计要素：收入、费用；
其关系式为：
$$\text{收入} - \text{费用} = \text{净资产变动额}$$

01:42 / 08:38

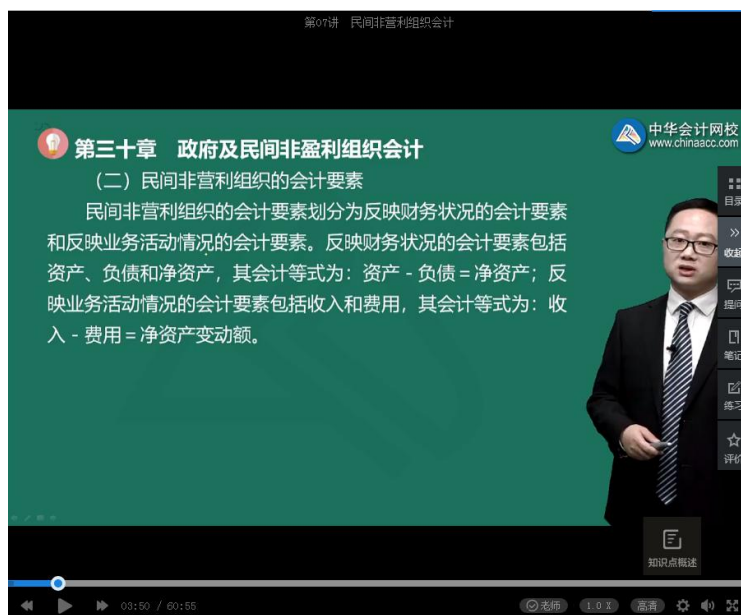
王艳龙老师教材精讲第 30 章第 5 讲



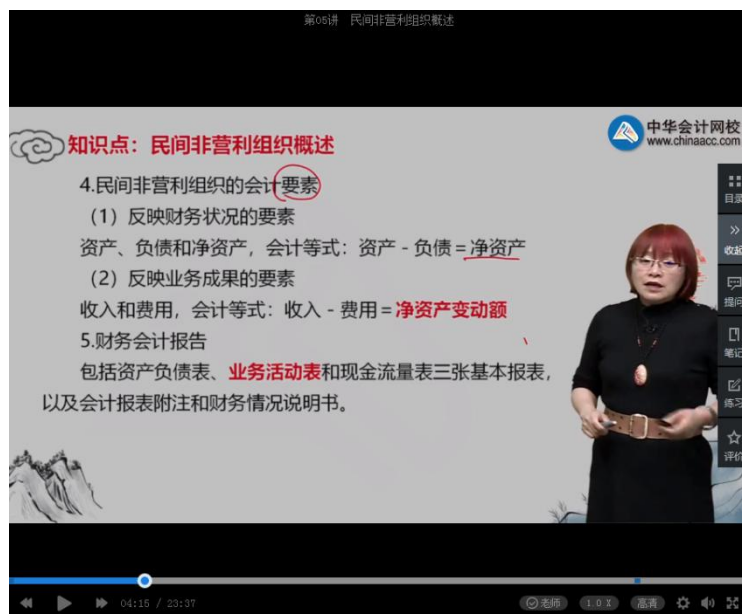
魏红元老师基础学习第 30 章第 5 讲



杨竞超老师教材精讲第 30 章第 7 讲



李景辉老师教材精讲第 30 章第 5 讲



2. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 外包无形资产开发活动在实际支付价款时确认无形资产
- B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，全部费用化计入当期损益
- C. 使用寿命不确定的无形资产只在存在减值迹象时进行减值测试
- D. 在无形资产达到预定用途前为宣传新技术发生的费用，计入无形资产成本

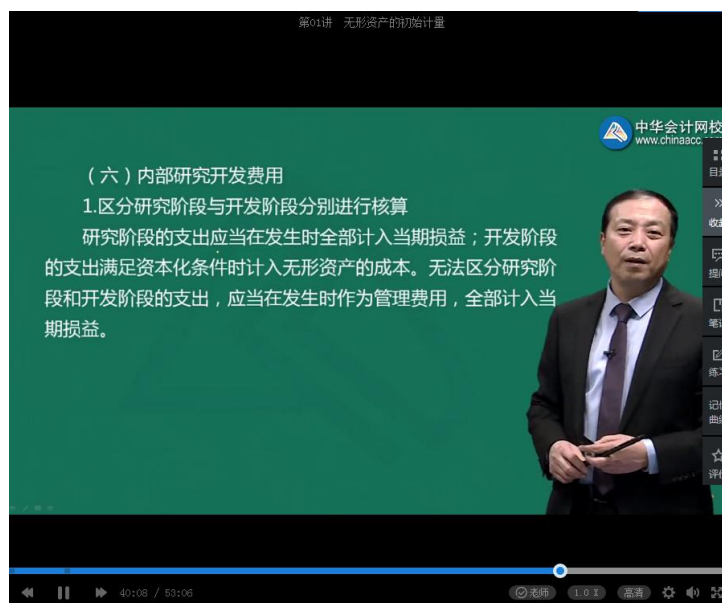
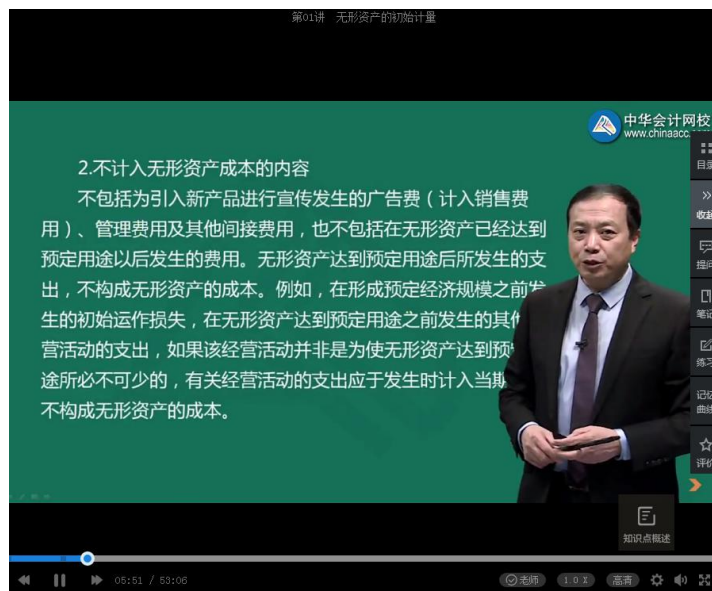
【参考答案】ACD

【答案解析】选项 A，应在研发完成达到预定用途时确认无形资产；选项 C，使用寿命不确定的无形资产应于每个资产负债表日进行减值测试；选项 D，宣传费用应计入当期损益。

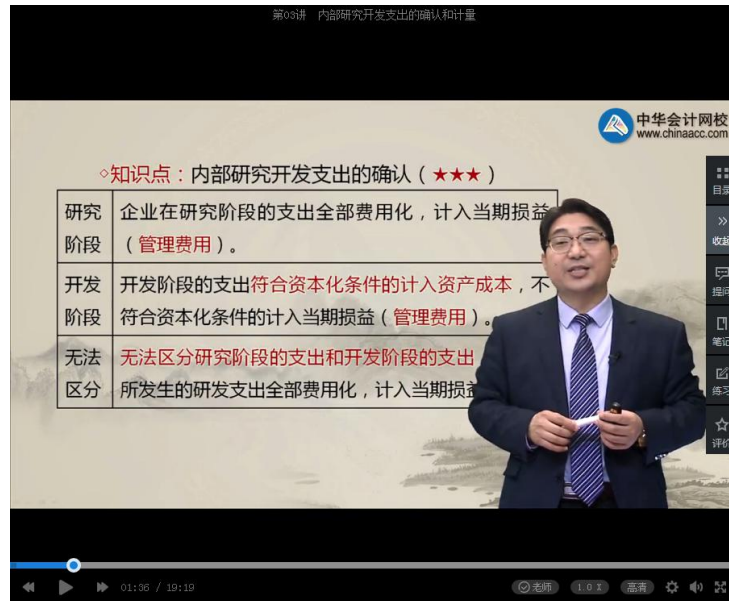
【点评】本题考核“无形资产的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2019 年注册会计师《会计》辅导中均有体现：郭建华老师【高效取证班】基础学习第 5 章第 1 讲，强化提分第 5 章第 1、2 讲，冲刺串讲第 1 讲；刘国峰老师【超值精品班】教材精讲第 5 章第 3 讲，习题精讲第 5 章第 1、2 讲，考点串讲第 4 章～第 6 章合并讲解第 1 讲，【高效取证班】高频考点第 5 章第 1 讲；高志谦老师【高效取证班】基础学习第 5 章第 2 讲；王艳龙老师【超值精品班】教材精讲第 5 章第 2 讲；魏红元老师【高效取证班】基础学习第 5 章第 2 讲；杨竞超老师【超值精品班】教材精讲第 5 章第 1 讲；李景辉老师【超值精品班】教材精讲第 5 章第 1 讲；考试中心开通的模拟试卷（一）计算分析题第 2 题；【VIP】模拟试卷（三）单选第 1 题、多选第 2 题；【VIP】魔法训练营 2019 年 8 月 8 日直播课程内部研发无形资产例题详解；【VIP】魔法训练营第七次课后作业综合题第 1 题；【VIP】逐章精讲 2019 年 4 月 29 日直播课程内部研发支出的确认和计量详解；【VIP】逐

章精讲“第五章无形资产 第六章投资性房地产”课后作业单选第2题、多选第4题；【VIP】通关秘钥 2019年9月17日直播课程无形资产详解；李小微老师【私教直播班】精读精讲第三讲无形资产知识点二、三；刘国峰老师 2019年注会会计《经典题解》第71页的单选题第5题、第6题。

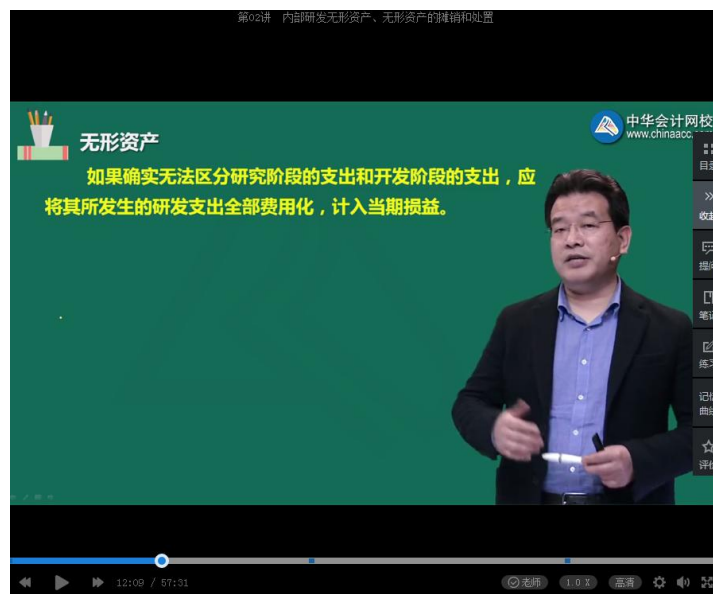
郭建华老师基础学习第5章第1讲



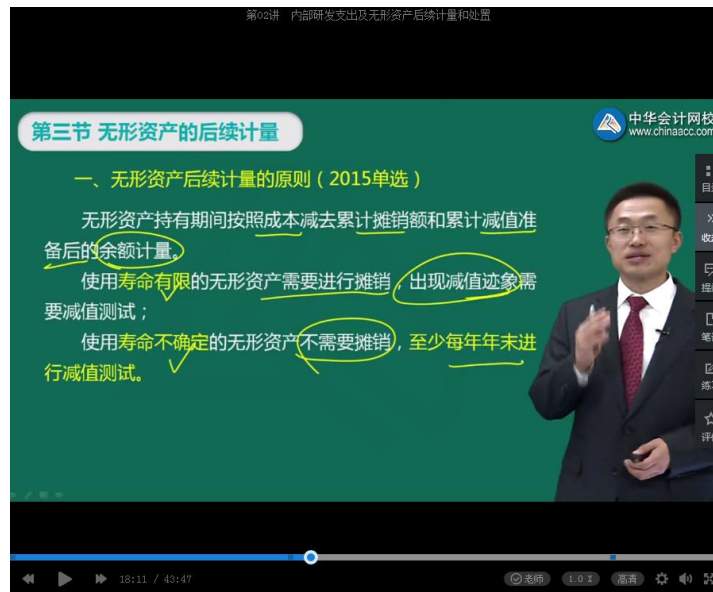
刘国峰老师教材精讲第5章第3讲



高志谦老师基础学习第5章第2讲



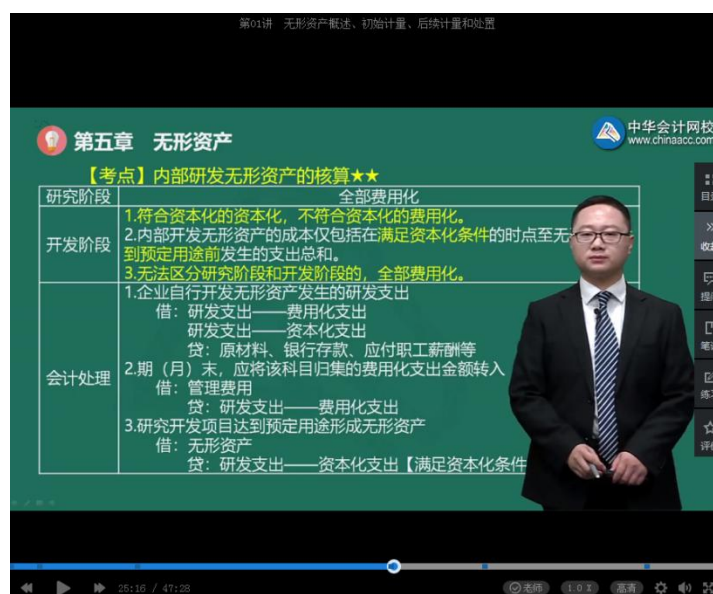
王艳龙老师教材精讲第5章第2讲



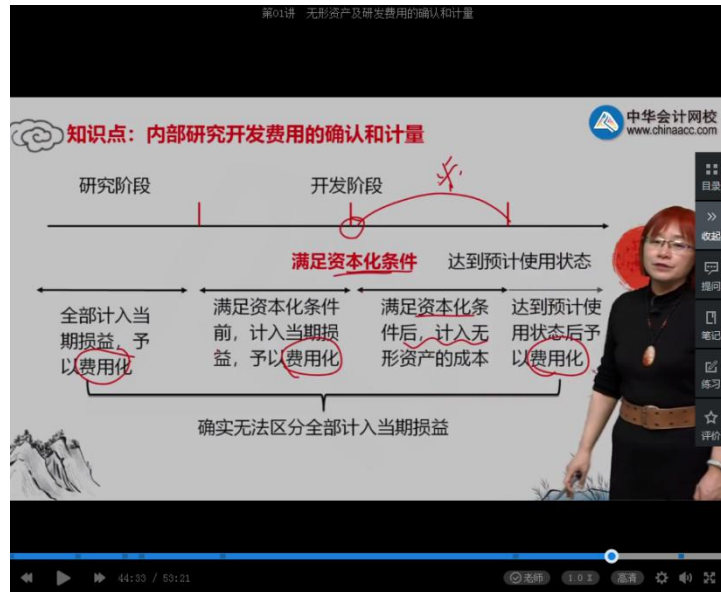
魏红元老师基础学习第5章第2讲



杨竞超老师教材精讲第5章第1讲



李景辉老师教材精讲第5章第1讲



查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货